



UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA

**ANALISA PERLAKUAN AKUNTANSI PAJAK
PENGHASILAN PASAL 21
(Studi Kasus pada PT. Indokarya Tri Utama)**

SABELA NURMAHLA WINATA

201110315060

**FAKULTAS EKONOMI
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
KEKHUSUSAN PERPAJAKAN
JAKARTA
AGUSTUS 2015**



UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA

**ANALISA PERLAKUAN AKUNTANSI PAJAK
PENGHASILAN PASAL 21
(Studi Kasus pada PT. Indokarya Tri Utama)**

SKRIPSI

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh
Gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi Dalam
Program Pendidikan Tingkat Strata Satu**

SABELA NURMAHLA WINATA

201110315060

**FAKULTAS EKONOMI
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
KEKHUSUSAN PERPAJAKAN
JAKARTA
AGUSTUS 2015**

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya saya sendiri,
dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk
telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Sabella Nurmahla Winata

NPM : 201110315060

Tanda Tangan :



Tanggal : 10 September 2015

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : SABELA NURMAHLA WINATA

NPM : 201110315060

FAKULTAS : EKONOMI

JURUSAN : AKUNTANSI

KONSENTRASI MATA KULIAH : PERPAJAKAN

JUDUL SKRIPSI

ANALISA PERLAKUAN AKUNTANSI PAJAK PENGHASILAN

PASAL 21

(STUDI KASUS PADA PT. INDOKARYA TRI UTAMA)

Pembimbing I



Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si

Pembimbing II



Milda Handayani, S.E., M.M

Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi
Universitas Bhayangkara Jakarta Raya



Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi ini diajukan oleh :
Nama : Sabela Nurmahla Winata
NPM : 201110315060
Program Studi : Akuntansi
Judul Skripsi : Analisa Perlakuan Akuntansi Pajak
Penghasilan Pasal 21 (Studi Kasus pada
PT. Indokarya Tri Utama).

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

DEWAN PENGUJI

Pembimbing I : Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si

Pembimbing II : Milda Handayani, S.E., M.M

Ketua Penguji : Drs. I Njoman T. Suastha, M.A., M.Sc

Penguji I : Ridwan Anwar, S.E., M.M

Penguji II : Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 04 September 2015

KATA PENGANTAR

Puji syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karuni-Nya, sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Strata Satu pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya menyadari bahwa dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini selesai, saya mendapat bantuan, arahan dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, ucapan terimakasih kepada :

- 1) Bapak Irjen Pol. (Purn) Drs. Bambang Karsono S.H., M.M., selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
- 2) Ibu RR Ratih Dyah K, P.hD, selaku Dekan Fakultas Ekonomi.
- 3) Ibu Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si dan Ibu Milda Handayani, S.E., M.M., selaku Dosen Pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran dalam mengarahkan penyusunan skripsi ini.
- 4) Bapak Palge Sianturi dan Bapak Ibnu Tambunan, selaku pembimbing penyusunan skripsi pada tempat riset yang telah banyak membantu dalam usaha memperoleh data dan informasi yang diperlukan dalam penyusunan skripsi ini.
- 5) Papa, Mama, Adik dan Nenek saya yang selalu memberikan do'a, perhatian dan dukungan moral maupun material.
- 6) Menye-Menye Kesayangan (Acell, Eka, Laura, Suci, Ebe, Travell) dan Itha, Bang Sule, Alm. Aufa, Dani, Hery yang selalu memberikan semangat dan energi positif baik suka maupun duka.
- 7) Sahabat saya Lysis dan Hanny yang telah memberikan semangat dari kejauhan.
- 8) Ka Nia, Ka Yoan, Ka Mae, Ka Mita, Ka Zora serta Senior-Senior Fakultas Ekonomi yang saya banggakan yang turut memberi masukan.
- 9) Teman-teman Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya khususnya Jurusan Akuntansi angkatan 2011 yang telah berjuang bersama-

sama untuk menyelesaikan penyusunan skripsi dan saling memotivasi untuk kemajuan bersama.

10) Semua saudara dan teman-teman yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan doa maupun dukungan.

Akhir kata, semoga Allah SWT berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Besar harapan saya semoga skripsi ini dapat membawa manfaat bagi pengembangan ilmu yang lebih baik.

Bekasi, Agustus 2015

Sabela Nurmahla Winata



HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik Universitas Bhayangkara Jakarta Raya, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Sabela Nurmahla Winata

NPM / NIP : 201110315060

Program studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi

Jenis Karya : Skripsi

demikian pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bhayangkara Jakarta Raya **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (Non-exclusive Royalty-Free Right)** atas karya ilmiah saya yang berjudul :

Analisa Perlakuan Akuntansi Pajak Penghasilan Pasal 21 (Studi Kasus pada PT. Indokarya Tri Utama).

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bhayangkara Jakarta Raya berhak menyimpan, mengalihmedia/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Bekasi

Pada tanggal : 16 September 2015

Yang menyatakan



(Sabela Nurmahla Winata)

ABSTRAK

Nama : Sabela Nurmahla Winata

Program Studi : Akuntansi

Judul : Perlakuan Akuntansi Pajak Penghasilan Pasal 21 (Studi Kasus
Pada PT. Indokarya Tri Utama)

Perlakuan akuntansi pajak penghasilan pasal 21 merupakan salah satu peranan akuntansi perpajakan dalam perusahaan yang digunakan untuk mengetahui bagaimana perhitungan, pengakuan/pencatatan, penyetoran dan pelaporan pajak penghasilan pasal 21 serta penyajiannya ke dalam laporan keuangan berdasarkan peraturan dan ketentuan yang berlaku. PT. Indokarya Tri Utama selaku perusahaan yang dalam kegiatan operasionalnya tidak terlepas dari kinerja para pegawainya, maka PT. Indokarya Tri Utama sebagai perusahaan pemberi kerja harus membayar gaji/upah kepada para pegawainya dimana gaji/upah tersebut terdapat kewajiban untuk memotong Pajak Penghasilan Pasal 21 atas gaji pegawai dan membayarkannya ke kas Negara. Tujuan dari penelitian ini untuk mengetahui dan menganalisis perlakuan akuntansi pajak penghasilan pasal 21 yang dilakukan oleh PT. Indokarya Tri Utama telah sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode deskriptif. Berdasarkan hasil penelitian perhitungan PPh Pasal 21 pada tahun 2012 terdapat kekeliruan yang menyebabkan selisih sehingga PT. Indokarya Tri Utama kurang bayar, namun pada tahun 2014 perhitungan yang dilakukan telah tepat sesuai dengan UU Nomor 36 Tahun 2008. Dalam pencatatan, penyetoran & pelaporan serta penyajian ke dalam laporan keuangan juga telah sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Kata Kunci :

Perlakuan Akuntansi, Pajak Penghasilan Pasal 21

ABSTACT

Name : Sabela Nurmahla Winata
Course : Accounting
Title : The Accounting Treatment of Income Tax Article 21 (Case Study At PT. Indokarya Tri Utama)

The accounting treatment of income tax article 21 is one of the role of taxation accounting in company used to determine how the calculations, recognition / recording, depositing and reporting of income tax article 21 as well as the presentation in the financial statements under the rules and regulations. PT. Indokarya Tri Utama as a company in its operations is inseparable from the performance of employees, PT. Indokarya Tri Utama as corporate employer must pay the salary / wages to employees where salary / wage where there is an obligation to deduct income tax on employee salaries article 21 and pay it to the state treasury. The purpose of this research is to know the accounting treatment of income tax article 21 conducted by PT. Indokarya Tri Utama has been in accordance with the applicable regulations. The analytical method used in this research is descriptive method. Based on the results of calculation of Income Tax Article 21 in 2012 contained an error that caused the difference so that PT. Indokarya Tri Utama less pay, but in 2014 was the proper calculations performed in accordance with Law No. 36 of 2008. In the recording, depositing and reporting as well as the presentation in the financial statements are also in accordance with applicable regulations.

Keyword:

The Accounting Treatment, Income Tax Article 21

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
LEMBAR PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
1. PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Identifikasi Masalah	4
1.3 Perumusan Masalah	5
1.4 Batasan Masalah	5
1.5 Tujuan Penelitian	5
1.6 Manfaat Penelitian	5
2. TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1 Definisi/Landasan Teori	7
2.1.1 Pengertian Pajak	7
2.1.2 Fungsi Pajak	8
2.1.3 Jenis Pajak	8
2.1.4 Asas-Asas Pemungutan Pajak	9
2.1.5 Sistem Pemungutan Pajak	10
2.1.6 Tarif Pajak	10
2.1.7 Pengertian Pajak Penghasilan Pasal 21	11
2.1.7.1 Dasar Hukum Pengenaan Pajak Penghasilan Pasal 21	12
2.1.7.2 Pemotong PPh Pasal 21	12
2.1.7.3 Subjek PPh Pasal 21.....	13
2.1.7.4 Tidak Termasuk Subjek PPh Pasal 21	14
2.1.7.5 Objek PPh Pasal 21.....	15

2.1.7.6 Penghasilan Yang Dikecualikan dari PPh Pasal 21	16
2.1.7.7 Kewajiban Pemberi Kerja Sebagai Pemotong	16
2.1.7.8 Dasar Pengenaan PPh Pasal 21	17
2.1.7.9 Tarif PPh Pasal 21.....	18
2.1.7.10 Penghitungan PPh Pasal 21	19
2.1.7.10.1 Penghitungan PPh Pasal 21 untuk Pegawai Tetap	19
2.1.7.10.2 Penghitungan PPh Pasal 21 Terutang pada Bulan Desember atau Masa Pajak Tertentu untuk Pegawai Tetap yang Berhenti Bekerja Sebelum Bulan Desember	22
2.1.7.10.3 Penghitungan PPh Pasal 21 untuk Pegawai Tidak Tetap atau Tenaga Kerja Lepas, Pemegang dan Calon Pegawai yang Menerima Upah yang Dibayarkan Secara Bulanan	23
2.1.7.11 Saat Terutang PPh Pasal 21	23
2.1.8 Surat Pemberitahuan (SPT)	24
2.1.8.1 Surat Pemberitahuan Masa PPh Pasal 21	24
2.1.8.2 Bentuk Surat Pemberitahuan Masa PPh Pasal 21	25
2.1.8.3 Batas Waktu dan Sanksi Keterlambatan Penyampaian SPT Masa PPh Pasal 21	25
2.1.9 Akuntansi PPh Pasal 21	25
2.2 Penelitian Terdahulu	25
2.3 Kerangka Teoritikal	27
3. METODOLOGI PENELITIAN	28
3.1 Tempat dan Waktu Penelitian	28
3.2 Sumber Data	28
3.3 Teknik Pengumpulan Data	28
3.4 Populasi & Sampel	29
3.4.1 Populasi	29
3.4.2 Sampel	29
3.5 Analisis Data	29
4. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	30
4.1 Gambaran Umum Perusahaan	30
4.2 Hasil Penelitian	33
4.3 Pembahasan	72
5. KESIMPULAN DAN SARAN	78
5.1 Kesimpulan	78
5.2 Saran	78

DAFTAR REFERENSI	80
-------------------------------	-----------

LAMPIRAN



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Tarif Pajak PPh Pasal 21	18
Tabel 4.1 Jumlah Tenaga Kerja Tahun 2012	34
Tabel 4.2 Jumlah Tenaga Kerja Tahun 2014	34
Tabel 4.3 Sampel Pemotongan PPh Pasal 21 berdasarkan Status Pegawai Tetap Tahun 2012	35
Tabel 4.4 Sampel Pemotongan PPh Pasal 21 berdasarkan Status Pegawai Tetap Tahun 2014	41
Tabel 4.5 Daftar Penghasilan Pegawai Tetap dan PPh 21 Terutang	50
Tabel 4.6 Sampel Pemotongan PPh Pasal 21 berdasarkan Status Pegawai Tidak Tetap Tahun 2012	51
Tabel 4.7 Sampel Pemotongan PPh Pasal 21 berdasarkan Status Pegawai Tidak Tetap Tahun 2014	56
Tabel 4.8 Daftar Penghasilan Pegawai Tidak Tetap dan PPh 21 Terutang	65
Tabel 4.9 Ketaatan Penyetoran & Pelaporan PPh Pasal 21 PT. Indokarya Tri Utama Tahun 2012	67
Tabel 4.10 Ketaatan Penyetoran & Pelaporan PPh Pasal 21 PT. Indokarya Tri Utama Tahun 2014	68
Tabel 4.11 Perbandingan Hasil Penghitungan PPh Pasal 21 atas Pegawai Tetap Tahun 2012	75
Tabel 4.12 Perbandingan Hasil Penghitungan PPh Pasal 21 atas Pegawai Tidak Tetap Tahun 2012	75

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Teoritikal	27
Gambar 4.1 Struktur Organisasi PT. Indokarya Tri Utama	32



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Surat Permohonan Riset
- Lampiran 2 Surat Keterangan Riset
- Lampiran 3 Surat Pemberitahuan Masa Pajak
- Lampiran 4 Surat Setoran Pajak
- Lampiran 5 Bukti Penerimaan Surat
- Lampiran 6 Daftar Pemotongan PPh 21 Pegawai Tetap Tahun 2014
- Lampiran 7 Daftar Pemotongan PPh 21 Pegawai Tidak Tetap Tahun 2014
- Lampiran 8 Neraca Bulan Januari Tahun 2012
- Lampiran 9 Laporan Laba-Rugi Bulan Januari Tahun 2012
- Lampiran 10 Neraca Bulan Januari Tahun 2014
- Lampiran 11 Laporan Laba-Rugi Bulan Januari Tahun 2014
- Lampiran 12 Laporan Absensi Hadir Selama Kegiatan Riset di PT. Indokarya Tri
Utama
- Lampiran 13 Daftar Riwayat Hidup